

# Sumário

<b>Prefácio</b> .....	XI
<b>Apresentação</b> .....	IX
<b>1 Introdução</b> .....	1
<b>2 Conceito de <i>Compliance</i></b> .....	5
2.1 Origem e evolução do <i>compliance</i> .....	9
2.2 Fatores que contribuíram para a evolução do <i>compliance</i> (corrupção e fraudes, sistema financeiro e meio ambiente) ..	13
2.2.1 Corrupção e fraudes .....	13
2.2.1.2 Sistema financeiro.....	18
2.2.1.3 Meio ambiente.....	33
<b>3 Finalidade dos programas de <i>compliance</i></b> .....	35
3.1 Implantando o <i>compliance</i> .....	41
3.2 Governança corporativa – diferenças entre governança e ética empresarial .....	45
3.3 <i>Compliance</i> poder-cumprimento .....	53
3.4 Diferenças entre <i>compliance officer</i> e <i>gatekeeper</i> .....	57
<b>4 Autorregulação no <i>compliance</i></b> .....	61
4.1 Autorregulação regulada .....	63
4.2 <i>Compliance</i> como garantia originária .....	67
4.2.1 <i>Compliance</i> – simetria informacional .....	68
<b>5 <i>Criminal compliance</i> na realidade brasileira</b> .....	73
5.1 Responsabilidade da corporação .....	80
5.2 Programas de <i>compliance</i> efetivo e idôneo e os modelos de imputação.....	96

5.3 <i>Compliance</i> no Brasil – algumas particularidades .....	103
<b>6 <i>Compliance e tecnologia</i></b> .....	109
6.1 Tecnologia <i>blockchain</i> .....	116
6.1.1 <i>Blockchain</i> – arquitetura distribuída e sua função .....	121
6.1.2 Como funciona a tecnologia <i>blockchain</i> .....	137
6.1.3 Tecnologia <i>blockchain</i> – corroborando com a simetria informacional .....	140
6.1.4 Tecnologia <i>blockchain</i> – elemento de extensão de prova .....	143
<b>7 Tecnologia <i>blockchain</i>– reflexos na contabilidade e na auditoria</b> .....	149
7.1 Contabilidade de tripla entrada ou partida .....	161
7.2 O uso da tecnologia <i>blockchain</i> na auditoria .....	168
<b>Conclusão</b> .....	181
<b>Referências</b> .....	189